

УДК 657.2.016

к.э.н. Кунченко А. В.,
к.т.н. Кобец Д. В.
(ДонГТИ, г. Алчевск, ЛНР),
Кунченко Е. Ф.

(Филиал № 12 ЗАО «Внешторгсервис», г. Алчевск, ЛНР)

РЕФОРМИРОВАНИЕ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЛНР В УСЛОВИЯХ СОЦИАЛИЗАЦИИ БИЗНЕСА

В статье проведен четырехуровневый анализ законодательного регулирования системы бухгалтерского учета в ЛНР. Выявлено, что подавляющее количество основных нормативно-правовых актов используются в украинской редакции, а в некоторой части противоречат принятым в ЛНР. Обосновано создание исполнительного органа по методологии бухгалтерского учета и финансовой отчетности при Министерстве финансов ЛНР. Разработана структура и сформулированы основные направления деятельности такого органа.

Ключевые слова: метод бухгалтерского учета, модель бухгалтерского учета, система бухгалтерского учета, уровни нормативно-правового регулирования, финансовая отчетность.

Проблема и ее связь с научными и практическими задачами. Ведение бухгалтерского учета юридическими лицами способствует не только раскрытию финансовой информации, принятию ключевых управленческих решений, взаимодействию между контрагентами, но и отражает специфику экономических отношений в стране, возможность предприятий конкурировать на глобальных рынках.

В последние годы на территории Луганской Народной Республики проведены реформы, нацеленные на сближение с российским законодательством, предприятия перенастроили логистические звенья по реализации продукции и оказанию услуг.

К сожалению, действующая система бухгалтерского учета ЛНР практически в полном объеме копирует украинскую образца 2014 года. Такая ситуация формирует проблемы, проявляющиеся в замедлении развития социально-экономических отношений между отечественными и иностранными предприятиями, усилении диспропорций отечественных и международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), невозможности внедрения современных технологий в высшем и

среднем профессиональном уровне образования.

Анализ научной литературы свидетельствует о недостаточном внимании со стороны отечественных ученых к данной проблеме. В статье Е. В. Ефременко обоснована необходимость разработки собственного закона и «обновления» стандартов бухгалтерского учета в ЛНР [1, с. 165–169]. На международной научно-практической конференции представлен доклад А. В. Кунченко и Н. П. Пятковой, в котором разработаны рекомендации по этапам совершенствования нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в ЛНР [2, с. 186–188].

Постановка задачи. Целью статьи является упорядочение направлений реформирования системы бухгалтерского учета ЛНР в условиях социализации бизнеса.

Изложение материала и его результаты. Существует несколько подходов к определению системы бухгалтерского учета. Так, по мнению Ю. А. Кузьминского и А. Х. Позова, «система бухгалтерского учета это: методы и методика их применения, формы, по которым он ведется» [3].

Е. В. Быковская и Н. А. Артемьева в своей статье опираются на несколько иное оп-

ределение: «это комплекс взаимосвязанных элементов (процессов и специальных методов), с помощью которых осуществляется формирование и представление информации о состоянии и движении активов, капитала и обязательств организаций, о характере и финансовых результатах их деятельности в едином денежном измерителе» [4].

С. Н. Поленова систему бухгалтерского учета идентифицирует с исторически сложившейся по национальным правилам ведения бухгалтерского учета [5]. Автор подчеркивает, что наиболее высокий уровень системы бухгалтерского учета имеют экономически состоявшиеся страны.

В стандартах, утвержденных комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ, система бухгалтерского учета оценивается такой формулировкой: «совокупность конкретных форм и методов, обеспечивающих возможность для данной организации вести учет своего имущества, обязательств и хозяйственных операций в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в учетных регистрах на основании первичных документов, т.е. осуществлять ведение бухгалтерского учета, а также формировать бухгалтерскую отчетность» [6].

Считаем, что система бухгалтерского учета — это комплекс взаимосвязанных методов и методик, позволяющих сформировать финансовую отчетность предприятия любой формы собственности в соответствии с национальными требованиями законодательства.

Начало становления действующей системы бухгалтерского учета в ЛНР датируется 16 июля 1999 года принятием закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине». С 1 января 2000 г. юридические лица всех форм собственности, кроме банков и бюджетных учреждений, обязаны были представлять финансовую отчетность согласно новым Положениям (стандартам) бухгалтерского учета (П(с)БУ), которые адаптировались к меж-

дународным. Планировалось в краткие сроки перейти на Международные стандарты финансовой отчетности, но процесс перехода затянулся, и только по итогам 2012 г. открытые акционерные общества обязали предоставлять финансовую отчетность, составленную по нормам МСФО.

Таким образом, ко времени образования ЛНР система бухгалтерского учета эволюционировала в направлении интеграции условий рыночной экономики и гармонизации с МСФО, хотя процесс последней не нашел логического завершения.

В научной среде [7, 8] считается устоявшейся четырехуровневая система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета, основывающаяся на нормах ст. 21 Федерального закона «О бухгалтерском учете», а именно (в порядке убывания значимости): законодательный, нормативный, методический, организационный.

Такой подход вполне применим для оценки действующей системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в ЛНР (табл. 1).

Информация, сведенная в таблице, не претендует на максимальный охват, но способствует раскрытию «узких» мест нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерского учета ЛНР. На законодательном уровне из четырех представленных нормативно-правовых актов только закон «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» имеет украинскую редакцию. По нашему мнению, именно данный закон является связующим звеном между Основным Законом ЛНР и другими нормативными актами в сфере бухгалтерского учета.

Наличие украинской редакции этого закона в законодательстве ЛНР противоречит социальным нормам, зафиксированным в Конституции ЛНР. В нормативный уровень регулирования бухгалтерского учета ЛНР, согласно данным таблицы, не внесены существенные изменения. Предприятия и организации используют положения (стандарты) бухгалтерского учета и план счетов украинского образца. В отношении плана сче-

ФИНАНСЫ, УЧЕТ И АУДИТ

тов у предприятий существует определенная мобильность по его совершенствованию, составлению рабочего и утверждению в составе приложения к учетной политике. Такая возможность закреплена в разделе I «Общие положения» Инструкции по его применению. Рабочий план счетов, позволяет отразить специфику деятельности предприятия, повысить аналитику хозяйственных операций и обеспечить двойную запись. Положения (стандарты) бухгалтерского учета (далее — П(с)БУ) не обеспечивают такой гибкости для предприятий, как план счетов. Предприятия обязаны вести бухгалтерский

учет согласно П(с)БУ. Неизменность норм П(с)БУ углубляет противоречия, в особенности при формировании налоговой отчетности. Например, одним из первых зарегистрированных нормативно-правовых актов в ЛНР был закон «О системе налогообложения», на смену которому в 2015 г. принят закон ЛНР «О налоговой системе». Выполнение норм законов способствовало наполнению доходной части государственного бюджета, выполнению социальных гарантий. О важности и актуальности действующего закона свидетельствует 28 редакций по состоянию на октябрь 2020 г.

Таблица 1

Нормативно-правовое регулирование системы бухгалтерского учета ЛНР*

Уровни регулирования	Нормативно-правовые акты
Законодательный	Конституция ЛНР от 18.05.2014 №I-1 с изменениями и дополнениями «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» Закон Украины от 16.07.1999 №996-XIV с изменениями и дополнениями до 18.05.2014 «О налоговой системе» Закон ЛНР от 28.12.2015 №79-II с изменениями и дополнениями Трудовой Кодекс ЛНР от 30.04.2015 №23-II с изменениями и дополнениями
Нормативный	Положения (стандарты) бухгалтерского учета Украины №1-34 с изменениями и дополнениями до 18.05.2014 План счетов бухгалтерского учета, активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций организаций и Инструкция по его применению от 30.11.1999 №291 с изменениями и дополнениями до 18.05.2014
Методический	«Об утверждении положения о ведении кассовых операций на территории ЛНР» приказ Министерства финансов ЛНР от 27.12.2014 № 8 с изменениями и дополнениями «Об утверждении типовых форм первичной учетной документации по учету и списанию основных средств, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и инструкций по их составлению» приказ Государственного комитета статистики ЛНР от 14.11.2016 № 91-пр с изменениями и дополнениями «Об утверждении типовых форм первичного учета и списания сырья и материалов, а также инструкции по их заполнению» приказ Государственного комитета статистики ЛНР от 14.03.2017 № 21-пр с изменениями и дополнениями «Об утверждении типовых форм первичной учетной документации по учету труда» приказ Государственного комитета статистики ЛНР от 15.03.2017 № 22-пр с изменениями и дополнениями «Об утверждении форм учетной документации «Авансовый отчет» и инструкций по их составлению» приказ Государственного комитета статистики ЛНР от 11.08.2017 № 67-пр с изменениями и дополнениями
Организационный	внутренние распорядительные документы предприятий и организаций: устав, приказ об учетной политике, положение о бухгалтерской службе, коллективный договор, должностные инструкции и т. п.

*По состоянию на октябрь 2020 г.

В законе ЛНР «О налоговой системе» полностью пересмотрен порядок расчета налога на прибыль. Налог на прибыль рассчитывается по ставке налогообложения, которая применяется к расчетному значению прибыли, на основе разницы между валовыми доходами и расходами. При отражении налога на прибыль в финансовой отчетности предприятия используют П(с)БУ, а именно: П(с)БУ 3 «Отчет о финансовых результатах», П(с)БУ 15 «Доход», П(с)БУ 16 «Расходы», П(с)БУ 17 «Налог на прибыль». Фактически на предприятии определяется два налога на прибыль: первый — согласно закону ЛНР «О налоговой системе», второй — П(с)БУ. В результате увеличиваются трудозатраты работников бухгалтерских служб, ведение бухгалтерского учета направлено для составления налоговой отчетности, а информация, приведенная в финансовой отчетности, может не отражать действительного финансового положения предприятия.

Методический уровень, представленный в таблице, отражает нормативно-правовые акты, принятые Государственным комитетом статистики ЛНР. В действительности используемых работниками бухгалтерских служб значительно больше и приняты они до 2014 года. Например, в бухгалтерском учете используются методические рекомендации по учету основных средств, запасов, нематериальных активов, учетной политики и т. п.

На четвертом — организационном уровне — приведены внутренние документы предприятий и организаций, необходимые для ведения бухгалтерского учета. Формирование положений некоторых из них основывается на нормативно-правовых актах, регулируемых законодательством, принятым до 2014 г. Например, приказ об учетной политике составляется предприятием ежегодно, в начале каждого отчетного периода. При его составлении руководители пред-

приятий и структурных подразделений по бухгалтерскому учету могут воспользоваться рекомендациями по составлению учетной политики, изданными еще в 2013 г.

Таким образом, нормативно-правовое обеспечение системы бухгалтерского учета не отражает специфики национального законодательства, способствует искажению принятия решений на основе финансовой отчетности.

По нашему мнению, система бухгалтерского учета в ЛНР требует пересмотра по всем уровням нормативно-правового регулирования. Осуществление мероприятия такого масштаба возможно под централизованным управлением органа исполнительной власти в тесном взаимодействии с законодательным.

Одной из задач Министерства финансов ЛНР является формирование и реализация государственной политики в сфере бухгалтерского учета. Считаем, что обновление нормативно-правового регулирования системы бухгалтерского учета возможно только на основе создания рабочей группы или комиссии по методическому обеспечению бухгалтерского учета при Министерстве финансов ЛНР (рис. 2). Такой орган должен действовать на постоянной основе, с возможностью замещения представителей на конкурсной основе.

Традиционно ученые выделяют несколько моделей бухгалтерского учета, а именно: англо-американскую, континентальную, южно-американскую, исламскую. Европейскую часть стран бывшего Советского Союза относят к континентальной модели, характеризующейся высокой степенью вмешательства государства в процесс бухгалтерского учета на предприятии. Таким образом, исторически и методологически целесообразно создание государственного органа по регулированию бухгалтерского учета и финансовой отчетности в ЛНР.



Рисунок 2 Предлагаемая структура и сфера деятельности исполнительного органа по методологии бухгалтерского учета и финансовой отчетности при Министерстве финансов ЛНР

Выводы и направление дальнейших исследований.

Реформирование нормативно-правового регулирования системы бухгалтерского учета, как и один из его принципов, является непрерывным. Создание исполнительного органа по методологии бухгалтерского учета и финансовой отчетности является первым этапом такого процесса и способствует:

- развитию института бухгалтеров и аудиторов;

- созданию профессиональных организаций в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита;
- повышению престижности профессии бухгалтера и аудитора;
- увеличению числа рабочих мест и стоимости оплаты труда;
- принятию конкурентных управленческих решений на основе финансовой отчетности;
- реализации социальной политики, гарантированной ст. 4 Конституции ЛНР.

Библиографический список

1. Ефременко, Е. В. Коллизии нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета [Текст] / Е. В. Ефременко // Вестник Луганского национального университета имени Владимира Даля. — 2017. — № 1(3). Ч. 1. — С. 165–169. — [Электронный ресурс]. — Режим доступа: https://izdat.dahluniver.ru/images/archive/46-1_2017.pdf.
2. Кунченко, А. В. Этапы совершенствования нормативно-правового обеспечения социально ориентированного бухгалтерского учета [Текст] / А. В. Кунченко, Н. П. Пяткова // Методологические и организационные аспекты функционирования и развития социально-

экономической системы : тез. докл. III международной научно-практ. интернет-конф., 6 ноября 2019 г., Донецк. — Донецк : ДонАУиГС, 2019. — С. 186–188.

3. Кузьминский, Ю. А. Система бухгалтерского учета [Текст] / Ю. А. Кузьминский, А. Х. Позов // Совершенствования учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики : материалы II междунар. науч.-практ. конф., Новополюцк, 4–5 июня 2015 г. / под общ. ред. Д. А. Панкова, С. Г. Вегера ; Полоц. гос. ун-т. — Новополюцк : ПГУ, 2015. — С. 117–121.

4. Быковская, Е. В. Системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности, сложившиеся в мире в настоящее время, и их взаимодействие [Текст] / Е. В. Быковская, Н. А. Артемьева // Бухгалтерский учет и анализ. — 2016. — № 9. — С. 3–6.

5. Поленова, С. Н. Организационные особенности бухгалтерского учета Франции [Текст] / С. Н. Поленова // Финансовый менеджмент. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://www.iprpou.ru/print/002639/>.

6. Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21941/34665bdbad42755471f1952736c5247f9bd1ca3f/.

7. Дружиловская, Э. С. Современная система нормативного регулирования оценки в бухгалтерском учете [Текст] / Э. С. Дружиловская // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. — 2017. — № 18 (426). — С. 2–16.

8. Борлакова, Т. М. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях [Текст] / Т. М. Борлакова, М. Ю. Черкасова // Экономика и бизнес: теория и практика. — 2019. — № 10-1. — С. 54–57.

© [Кунченко А. В.](#)

© [Кобец Д. В.](#)

© [Кунченко Е. Ф.](#)

*Рекомендовано к печати д.э.н., проф. каф. ЭУ ДонГТИ Коваленко Н. В.,
начальником Алчевской ОГНИ ГКНС ЛНР Калмыковой Е. Ю.*

Статья поступила в редакцию 01.11.2020.

**PhD in Economics Kunchenko A. V., PhD in Engineering Kobets D. V. (DonSTI, Alchevsk, LPR),
Kunchenko E. F. (Branch № 12 ZAO “Vneshtorgservis” (Closed Joint-Stock Company), Alchevsk, LPR)**
**REFORM OF LEGAL REGULATION OF THE LPR ACCOUNTING SYSTEM IN
CONDITIONS OF BUSINESS SOCIALIZATION**

The article contains a four-level analysis of the legislative regulation of accounting system in the LPR. It was revealed that the overwhelming number of main regulatory legal acts is used in the Ukrainian edition, and in some parts contradicts those adopted in the LPR. The creation of an executive body on the methodology of accounting and financial reporting under the Ministry of Finance of the LPR is justified. The structure and main activities of such body have been developed.

Key words: accounting method, accounting model, accounting system, regulatory levels, financial reporting.